

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

*Кафедра налогообложения*

**Ф. Ф. Адигамова**

# **НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Методическая разработка  
для проведения семинарских, практических занятий и  
самостоятельной работы**

**Казань 2015**

*Принято на заседании кафедры налогообложения*

*Протокол № 2 от 06 октября 2014 года*

**Рецензенты:**

доктор экономических наук,  
профессор кафедры налогообложения КФУ **А.М. Туфетулов;**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогообложения КФУ **М.Е. Орлова**

**Адигамова Ф.Ф.**

**Налоговые риски в деятельности организации.** Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы / Ф.Ф. Адигамова. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 17 с.

Методическая разработка предназначена для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению 080100.68 «Экономика» (магистерская программа: - «Налогообложение экономических видов деятельности»). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний по вопросам управления налогообложением в организации и выработки навыков самостоятельного творческого мышления.

© Адигамова Ф.Ф., 2015

© Казанский университет, 2015

## Содержание

Введение .....	4
Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология.....	5
Тема 2. Методы прогнозирования налоговыми рисками .....	9
Тема 3. Управление налоговыми рисками.....	13

## **Введение**

Данная методическая разработка имеет целью оказание помощи в изучении дисциплины «Налоговые риски в деятельности организации» магистрантам, обучающимся по направлению «Экономика» (магистерская программа «Налогообложение экономических видов деятельности. На семинарских занятиях и самостоятельной работе магистранты рассматривают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу.

Семинарские занятия по дисциплине «Налоговые риски в деятельности организации» проводятся с целью изучения и освоения магистрантами теоретических вопросов налоговых риски в деятельности организации. Уровень освоения теоретического материала магистрантами проверяется посредством организации дискуссии по заданной проблематике, обсуждения научных публикаций по налоговым рискам. Написание эссе способствует развитию навыков самостоятельного мышления.

Интерактивные занятия (case-study) имеют целью углубление полученных знаний на лекциях и семинарских занятиях, а также приобретение навыков самостоятельной научной работы. На интерактивных занятиях будут детально обсуждаться научные публикации по вопросам налоговых рисков в деятельности организаций. Магистрантам предлагается подробное изучение монографий российских и зарубежных экономистов по международному налогообложению.

## **Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология (3 занятия)**

### ***Занятие 1***

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Дать понятие налоговым рискам.
2. Показать их отличительные особенности от других видов рисков.
3. Показать какие могут быть потери от налоговых рисков у организаций.
4. Налоговые риски для всех участников налоговых отношений.
5. Финансовые и не финансовые налоговые риски.
6. Классификация налоговых рисков и их характеристика.

#### *Контрольные вопросы*

1. Каков характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации?
2. Что собой представляют налоговые риски в широком смысле слова?
3. В чем различия налоговых рисков для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства?
4. Какие субъекты несут налоговые риски?
5. Какая связь налоговых рисков с другими видами рисков?
6. Какие факторы определяют финансовые риски?
7. Каковы последствия налоговых рисков?
8. Какая величина налоговых потерь по налоговым рискам?

### ***Занятие 2***

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявить влияние налоговых ошибок на налоговые риски в деятельности организации

Магистранты должны выявить влияние налоговых ошибок на налоговые риски в деятельности организации.

В проводимом исследовании следует отразить:

- характерные особенности налоговых ошибок и налоговые санкции организации;
- характеристику налоговых рисков организаций и факторы, оказывающие влияние на ее величину;
- особенности налоговых риски как финансовых потерь.

Также следует уточнить величину издержек организации из-за налоговых рисков.

Магистранты должны дополнительно рассмотреть субъекты налоговых рисков и последствия для них.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

### ***Занятие 3***

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - выявить характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации.

Магистранты должны выявить характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации.

В проводимом исследовании следует отразить:

- формы проявления налоговых рисков и их последствия для налогоплательщика и государства;
- особенности влияние на субъекты, несущие налоговые риски;
- особенности определения объекта налогового риска.

Также следует уточнить величину оценки последствий налоговых рисков для организации.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Перечислите и охарактеризуйте основные налоговые риски организации по экономическим видам деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

2. Изучите специфику налоговых рисков, выявите специфику по экономическим видам деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Изучите специфику внешних и внутренних налоговых рисков. Определите их влияние на экономические виды деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

### *Рекомендуемая литература*

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: - М.: изд. Юрайт, 2012
2. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация недобросовестных контрагентов. - М.: Налоги и финансовое право, 2013
3. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]
4. Гусева Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование / под ред. Н.И.Химичевой. М.: Волтерс Клувер, 2012.
5. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная

система "Библиороссика" - Режим доступа:  
<http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]

6. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эксмо, 2012.

7. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с.  
[Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа:  
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439>]

8. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа:  
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]

9. Налогообложение: планирование, анализ, контроль : учеб. Пособие / под ред. Л. Е. Голищевой. - М.: КНОРУС, 2012.

10. Поляк Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие.-М: Издательства: ЮНИТИ-ДАНА,2012 ([www.knigofund.ru](http://www.knigofund.ru)).

11. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]

12. Справочно-правовая система «Гарант»

13. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

14. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа:  
<http://www.government.ru>

15. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа:  
<http://www.minfin.ru>

16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>



## **Тема 2. Методы прогнозирования налоговыми рисками (3 занятия)**

### ***Занятие 1***

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Величина налоговых потерь и их оценка.
2. Способы и методы оценки налоговых рисков.
3. Процедура использования методов оценки налоговых рисков.
4. Возможные налоговые последствия от неверных решений организации.

#### *Контрольные вопросы*

1. Какие возможности проведения оценки рисков в организации?
2. Какие особенности применения объективного метода оценки налоговых рисков в организации?
3. В чем специфика применения субъективного метода оценки налоговых рисков в организации?
4. Как применить сравнительный анализ налоговых рисков в организации?
5. Какие способы определения количественных и качественных параметров оценки налоговых рисков в организации?

### ***Занятие 2***

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - проведение организацией оценки налоговых рисков.

Магистранты должны выявить влияние налоговых ошибок на налоговые риски в деятельности организации.

В проводимом исследовании следует отразить:

- характеристику ущерба организации по оценкам специалистов организации;

- процедура экспертизы в организации налоговых рисков;
- возникновение и изменение налогового риска в организации.

Также следует уточнить использование статистических данных для оценки налоговых рисков организации.

Магистранты должны дополнительно рассмотреть расчет и размах вариации по налоговым рискам организации.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

### ***Занятие 3***

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - порядок применения способов анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации.

Магистранты должны выявить способы анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации.

В проводимом исследовании следует отразить:

- применение объективного метода определения вероятности налогового риска в организации;
- применение субъективного метода определения вероятности налогового риска в организации;
- возможность применения метода аналогии определения вероятности налогового риска в организации;
- возможность применения метода должного внимания определения вероятности налогового риска в организации;

- возможность применения метода построения «дерева решений» определения вероятности налогового риска в организации;

- возможность применения метода формализованного описания неопределенности для определения вероятности налогового риска в организации.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Изучите экономические факторы, которые оказывают наибольшее влияние на состояние организации и существующие способы их оценки. Обобщите информацию, сделайте выводы.

2. Оцените положительные и отрицательные последствия современной видов налоговых рисков, а также их влияние на экономические виды деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Объясните, почему налогоплательщики не должны игнорировать процесс определения и использования методов оценки налоговых рисков деятельности организации? Обобщите информацию, сделайте выводы.

### *Рекомендуемая литература*

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: - М.: изд. Юрайт, 2012

2. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация недобросовестных контрагентов. - М.: Налоги и финансовое право, 2013

3. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]

4. Гусева Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование / под ред. Н.И.Химичевой. М.: Волтерс Клувер, 2012.
5. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]
6. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эксмо, 2012.
7. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439>]
8. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
9. Налогообложение: планирование, анализ, контроль : учеб. Пособие / под ред. Л. Е. Голищевой. - М.: КНОРУС, 2012.
10. Поляк Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - М: Издательства: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 ([www.knigofund.ru](http://www.knigofund.ru)).
11. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]
12. Справочно-правовая система «Гарант»
13. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.
14. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>
15. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: [http: // www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Тема 3. Управление налоговыми рисками (3 занятия)**

#### ***Занятие 1***

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Возможности организации в выявление налоговых рисков.
2. Процедура выявления налоговых рисков в деятельности организации.
3. Подразделения организации, принимающие участие в выявлении налоговых рисков.
4. Выявление вида предполагаемого налогового риска.
5. Проведение оценки ожидаемого уровня налогового риска в организации.

##### *Контрольные вопросы*

1. Какие возможности нормирования рисков в организации?
2. Возможно ли страховать налоговые риски организации?
3. Как организовать управление налоговыми рисками?
4. Какие формы управления налоговыми рисками в организации?
5. Какие способы управления рисками в организации?
6. Как выбрать средства разрешения налогового риска в организации?

#### ***Занятие 2***

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - определить вероятность наступления налоговых рисков в организации и величину их последствий, выраженной стоимостными показателями.

Магистранты должны определить вероятность наступления налоговых рисков в организации и величину их последствий, выраженной стоимостными показателями.

В проводимом исследовании следует отразить:

- определение варианта ситуаций в отношении принятия решений по налоговым рискам в деятельности организации;
- принятия решений по налоговым рискам в деятельности организации в условиях определенности, когда все последствия принимаемого решения могут быть оценены;
- оценить принимаемое решение в организации в условиях полной неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемых решений.

Также следует уточнить способы уменьшения налоговых рисков организаций.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

### ***Занятие 3***

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - определить этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации.

Магистранты должны определить этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации.

В проводимом исследовании следует отразить:

- специфику применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации;

- определить формы управления налоговыми рисками в деятельности организации;
- провести меры по избежанию налогового риска в организации.

Также следует уточнить способы снижения степени риска.

Для подготовки ответов магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе занятия происходит обсуждение полученных результатов, а затем эти результаты обсуждаются всеми магистрантами.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Изучите возможности управлять рисками в организации. Определите, которые из них оказывают наибольшее влияние на состояние организации. Обобщите информацию, сделайте выводы.

2. Определите структуру организации и какие отделы должны заниматься оценкой налоговых рисков. Определите один отдел или несколько должны заниматься вопросами налоговых рисков. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Объясните, как применять методы управления налоговыми рисками организации? Кто должен отвечать за возникшие последствия налоговых рисков? Обобщите информацию, сделайте выводы.

### *Рекомендуемая литература*

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: - М.: изд. Юрайт, 2012
2. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация недобросовестных контрагентов. - М.: Налоги и финансовое право, 2013
3. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]

4. Гусева Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование / под ред. Н.И.Химичевой. М.: Волтерс Клувер, 2012.
5. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]
6. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эксмо, 2012.
7. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439>]
8. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
9. Налогообложение: планирование, анализ, контроль : учеб. Пособие / под ред. Л. Е. Голищевой. - М.: КНОРУС, 2012.
10. Поляк Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - М: Издательства: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 ([www.knigofund.ru](http://www.knigofund.ru)).
11. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]
12. Справочно-правовая система «Гарант»
13. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.
14. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>
15. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>



16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: [http: // www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)